

**НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
«КИЄВО-МОГИЛЯНСЬКА АКАДЕМІЯ»**

Бакалаврська програма факультету правничих наук

О.М. Лобач

**ПОДАТКОВІ ПРОЦЕДУРИ ТА ПОДАТКОВЕ АДМІНІСТРУВАННЯ**

НАВЧАЛЬНО-МЕТОДИЧНИЙ ПОСІБНИК

**Київ – 2015**

**УДК 336.225:35.073.6(075.8)**

Цей навчально–методичний посібник розрахований на студентів, що вивчають навчальну дисципліну «Податкові процедури та податкове адміністрування».

Освітньо-кваліфікаційний рівень: бакалавр

Галузь знань: - Право

Напрямок підготовки: - Право

Статус курсу: вибірковий

**Рецензенти:**

Н. Я. Якимчук – доктор юридичних наук , професор кафедри фінансового права Київського національного університету імені Т. Г. Шевченка;

Л.С. Нецька – кандидат юридичних наук, доцент, в.о. завідувача кафедри цивільно–правових дисциплін Національної академії прокуратури,

Укладач: Лобач О.М., доцент кафедри загальнотеоретичних та державно-правових наук

Ухвалено на засіданні кафедри загально-теоретичних та державно-правових наук  
(протокол № 1 від 02 вересня 2015 р.)

Рекомендовано до друку Вченою радою НаУКМА  
(протокол № 34 від 10.12.2015 р.)

## ЗМІСТ

|  |    |
|--|----|
| Вступ.....   | 4  |
| Термінологічний словник.....   | 6  |
| 1. Програма навчальної дисципліни «Податкові процедури та податкове адміністрування».....        | 8  |
| 2. Робоча програма навчальної дисципліни «Податкові процедури та податкове адміністрування»..... | 13 |
| 2.1. Тематичний план.....  | 13 |
| 2.2. Мета, методологічні основи та плани лекційних занять.....                                   | 14 |
| 2.3. Плани та методичні рекомендації для проведення семінарських занять.....                     | 17 |
| 3. Методичні вказівки до виконання самостійної роботи.....                                       | 22 |
| 4. Форми та методи контролю.....   | 23 |
| 4.1. Мета і форми поточного контролю знань.....  | 23 |
| 4.2. Мета і форми підсумкового контролю знань.....   | 24 |
| 5. Система оцінювання знань і вмінь студентів..  | 26 |
| 6. Питання та завдання для самоперевірки та контролю засвоєння знань.....                        | 27 |
| 7. Рекомендована література до курсу «Податкові процедури та податкове адміністрування».....     | 31 |

## ВСТУП

Навчальний курс «Податкові процедури та податкове адміністрування» є необхідною та логічною частиною складного інституту фінансового права – податкового права, який дає можливість поглиблено вивчити механізм виникнення та регулювання відносин адміністрування податків, зборів, платежів.

Навчальний курс «Податкові процедури та податкове адміністрування» розроблено для підготовки студентів–правознавців четвертого року навчання за освітньо–кваліфікаційним рівнем «Бакалавр» Національного університету «Києво–Могилянська академія».

Правове регулювання відносин адміністрування податків, зборів, платежів базується на положеннях Конституції України, Податкового кодексу України, інших актах законодавства.

Податки, збори є одним із основних фінансових джерел забезпечення можливості виконання державою своїх численних державних функцій. Тому адміністрування податків, зборів, платежів, як процедура, що забезпечує наповнення державних грошових фондів, набуває неабиякого значення. У Податковому кодексі України адміністрування асоційоване з державною податковою справою.

Адміністрування податків, зборів, платежів представляє собою відносини, врегульовані нормами права, які направлені на забезпечення грошових надходжень (податкового та іншого обов’язкового характеру) до державних грошових фондів (бюджетів різних рівнів), учасниками яких є контролюючі органи та платники податків, зборів, платежів. Зазначені правовідносини та норми права, що їх регулюють, мають публічно–правову природу. При цьому слід вказати, що правовий інститут адміністрування податків, зборів, платежів необхідно розглядати також і як складову державного податкового менеджменту – форми діяльності держави, направлену на створення системи державного управління оподаткуванням та належного функціонування цієї системи. Податковий менеджмент займається координацією і вдосконаленням усіх аспектів оподаткування і представляє собою процес управління податковою системою держави з метою реалізації податкової політики. Варто зазначити і про такий важливий практичний аспект - управління оподаткуванням відбувається і на корпоративному рівні, – суб’єкти господарювання повинні враховувати у своїй діяльності нормативні приписи податкового законодавства. Отже, у самому широкому розумінні адміністрування податків, зборів (обов’язкових платежів) представляє собою діяльність певних суб’єктів щодо визначення і справляння податкових та інших обов’язкових платежів.

**Мета і завдання курсу.** Основною метою курсу є отримання студентами знань у галузі теорії та практики застосування тих інститутів податкового права, які пов'язані із виконанням платниками податків конституційного податкового обов'язку зі сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) і створюють умови для його виконання, які регулюють правову процедуру адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів), яка своєю чергою представлена сукупністю правових податкових процедур, зокрема, такими як облікові податкові процедури, процедури сплати податків, зборів, платежів, процедури податкової звітності, процедури податкового контролю, процедури узгодження податкового зобов'язання, забезпечувальні податкові процедури, тощо.

У процесі вивчення дисципліни «Податкові процедури та податкове адміністрування» студенти отримують знання про податкові процедури в системі податкового процесу, який опосередковує застосування матеріальних норм податкового права.

**Міждисциплінарні зв'язки.** Окрім власних податкове право для регулювання відносин адміністрування податків, зборів (обов'язкових платежів) використовує також норми інших галузей та інститутів права – адміністративного (у тому числі адміністративного процесу), господарського, цивільного, кримінального, банківського права, чим обумовлюється його тісний зв'язок з іншими правовими утвореннями в системі права України. Серед економічних наук курс «Податкові процедури та податкове адміністрування» має зв'язок із державним регулюванням економіки (податкове регулювання економіки), спирається на бухгалтерський (фінансовий) облік як інформаційне джерело податкового обліку.

Основним методом регулювання у податковому процесі є імперативний метод.

Перелік нормативно-правових та науково-методичної літератури пропонується викладачем, студенти також підбирають літературу самостійно.

Оволодіння курсом передбачає здобуття необхідних знань на лекціях і самостійно, а також у процесі роботи на семінарських заняттях і при виконанні індивідуальних завдань.

**В результаті вивчення курсу студент повинен:**

Знати: правові засади державного податкового менеджменту та податкового адміністрування як його складової частини; законодавче регулювання адміністрування податків, зборів, платежів; податкові процедури, що врегульовані податковим законодавством;

Володіти: знаннями про систему контролюючих органів у сфері оподаткування та їх повноваження з адміністрування податків, зборів, платежів, про порядок здійснення податкового контролю та застосування заходів державного примусу;

Вміти: застосовувати свої знання на практиці.

## ТЕРМІНОЛОГІЧНИЙ СЛОВНИК

**Державна податкова справа** - сфера діяльності контролюючих органів, передбачена цим Кодексом та іншими актами законодавства України, спрямована на формування і реалізацію державної податкової політики в частині адміністрування податків, зборів, платежів;

**Адміністрування податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування** (далі - єдиний внесок) та інших платежів відповідно до законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи (далі - податків, зборів, платежів) - це сукупність рішень та процедур контролюючих органів і дій їх посадових осіб, що визначають інституційну структуру податкових та митних відносин, організовують ідентифікацію, облік платників податків і платників єдиного внеску та об'єктів оподаткування, забезпечують сервісне обслуговування платників податків, організацію та контроль за сплатою податків, зборів, платежів відповідно до порядку, встановленого законом;

**Арешт майна платника податків** – заборона контролюючим органом платнику податків вчиняти дії (будь-які операції) щодо свого майна, крім майна, на яке не може бути звернено стягнення відповідно до закону, та коштів на рахунку платника податків. **Арешт – повний та умовний. Повний арешт майна** – заборона платнику податків на реалізацію прав розпорядження або користування його майном. **Умовний арешт майна** – обмеження платника податків щодо реалізації прав власності на його майно, який полягає в обов'язковому попередньому отриманні дозволу керівника відповідного контролюючого органу на здійснення платником податків будь-якої операції з його майном;

**Контролюючі органи** – органи доходів і зборів - центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування єдиної державної податкової, державної митної політики в частині адміністрування податків і зборів, митних платежів та реалізує державну податкову, державну митну політику, забезпечує формування та реалізацію державної політики з адміністрування єдиного внеску, забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями при застосуванні податкового та митного законодавства, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску (далі - центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну податкову і митну політику), його територіальні органи

**Оскарження рішень контролюючих органів** - оскарження платником податку податкового повідомлення - рішення про визначення сум грошового зобов'язання платника податків або будь-якого рішення контролюючого органу в порядку і строки, які встановлені цим Кодексом за процедурами адміністративного оскарження, або в судовому порядку;

**Грошове зобов'язання платника податків** - сума коштів, яку платник податків повинен сплатити до відповідного бюджету як податкове зобов'язання та/або штрафну (фінансову) санкцію, що справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, а також санкції за порушення законодавства у сфері зовнішньоекономічної діяльності;

**Орган стягнення** - державний орган, уповноважений здійснювати заходи щодо забезпечення погашення податкового боргу в межах повноважень, встановлених цим Кодексом та іншими законами України;

**Податковий борг** - сума узгодженого грошового зобов'язання (з урахуванням штрафних санкцій за їх наявності), але не сплаченого платником податків у встановлений цим Кодексом строк, а також пеня, нарахована на суму такого грошового зобов'язання;

**Податковий борг** в міжнародних правовідносинах - грошове зобов'язання з урахуванням штрафних санкцій, пені за їх наявності та витрат, пов'язаних з його стягненням, несплачене в установленний строк, що на підставі відповідного документа іноземної держави є предметом стягнення, яке може бути звернуто відповідно до міжнародного договору України;

**Погашення податкового боргу** - зменшення абсолютного значення суми такого боргу, підтверджене відповідним документом;

**Податкова вимога** - письмова вимога контролюючого органу до платника податків щодо погашення суми податкового боргу;

**Податкова декларація, розрахунок** - документ, що подається платником податків (у тому числі відокремленим підрозділом у випадках, визначених податковим законом) контролюючому органу у строки, встановлені законом, на підставі якого здійснюється нарахування та/або сплата податкового зобов'язання, чи документ, що свідчить про суми доходу, нарахованого (виплаченого) на користь платників податків - фізичних осіб, суми утриманого та/або сплаченого податку. **Митні декларації** прирівнюються до податкових декларацій для цілей нарахування та/або сплати податкових зобов'язань;

**Податкова застава** - спосіб забезпечення сплати платником податків грошового зобов'язання та пені, не сплачених таким платником у строк, визначений законом;

**Податкове зобов'язання** - сума коштів, яку платник податків, у тому числі податковий агент, повинен сплатити до відповідного бюджету як податок або збір на підставі, в порядку та строки, визначені податковим законодавством (у тому числі сума коштів, визначена платником податків у податковому векселі та не сплачена в установленний законом строк);

**Податкове повідомлення-рішення** - письмове повідомлення контролюючого органу (рішення) про обов'язок платника податків сплатити суму грошового зобов'язання, визначену

контролюючим органом у випадках, передбачених цим Кодексом та іншими законодавчими актами, контроль за виконанням яких покладено на контролюючі органи, або внести відповідні зміни до податкової звітності;

**Податкове повідомлення в міжнародних правовідносинах** - письмове повідомлення контролюючого органу про обов'язок платника податків сплатити суму грошового зобов'язання, визначену документом іноземної держави, за яким здійснюється погашення такої суми грошового зобов'язання відповідно до міжнародного договору України;

**Пеня** - сума коштів у вигляді відсотків, нарахованих на суми грошових зобов'язань, не сплачених у встановлені законодавством строки;

**Розстроченням, відстроченням грошових зобов'язань або податкового боргу** є перенесення строків сплати платником податків його грошових зобов'язань або податкового боргу під проценти, розмір яких дорівнює розміру пені, визначеному податковим законом;

**Штрафна санкція (фінансова санкція, штраф)** - плата у вигляді фіксованої суми та/або відсотків, що справляється з платника податків у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства та іншого законодавства, контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, а також штрафні санкції за порушення у сфері зовнішньоекономічної діяльності;

## **I. ПРОГРАМА НАВЧАЛЬНОЇ ДИСЦИПЛІНИ**

### **«Податкові процедури та податкове адміністрування»**

**Тема 1.** Державний податковий менеджмент. Поняття, загальна характеристика.

Податкова система - важлива складова економічної та фінансової систем країни. Мета та призначення податкової системи - забезпечення держави необхідними фінансовими коштами для виконання державних функцій, розвитку суспільства.

Сучасна податкова система України характеризується наявністю елементів: правове забезпечення оподаткування (податкове законодавство); організаційна система оподаткування (система контролюючих органів у сфері оподаткування); інформаційна система оподаткування, що відповідає світовим стандартам побудови податкової системи. Разом з тим, перед українським суспільством у перехідний період від адміністративно-командної форми ведення господарства до ринкової стоїть завдання створення ефективної системи управління оподаткуванням – створення науково обґрунтованого податкового менеджменту. Державний податковий менеджмент (ДПМ) – управління податковою системою держави з метою реалізації податкової політики. Мета ДПМ - забезпечення створення та функціонування оптимальної податкової системи Елементи державного



податкового менеджменту (система органів; податкова політика; податковий механізм; податкове право/законодавство). Функції ДПМ (планування податкової системи; організація податкової системи; регулювання податкової системи; контроль податкової системи). Державна фіскальна служба України – основний орган управління оподаткуванням. Завдання та функції ДФС в межах державного податкового менеджменту.

## **Тема 2.** Податкове адміністрування. Податкові процедури, класифікація.

Податкове адміністрування – складова державного податкового менеджменту.

Законодавче закріплення порядку адміністрування податків, зборів, платежів.

Підходи до визначення поняття податкового адміністрування в українській науці (функції управління сферою оподаткування; наука, яка формує принципи ефективного управління податковою системою в певних соціально-економічних умовах і суспільно-політичних обставинах, та оцінює податкову систему за певними теоретичними критеріями; державна політика як дії владних і управлінських структур, за допомогою яких наявні фінансові ресурси в певних пропорціях розподіляються через механізм оподаткування між приватним та публічним секторами економіки, між державою і населенням, а уряд за рахунок податків реалізує свої функції; процедура реалізації прав і обов'язків суб'єктів податкового права щодо узгодження та погашення податкових зобов'язань, зокрема: взяття на облік, декларування податкових зобов'язань, визначення податкових зобов'язань органами контролю, зміна строків виконання податкових зобов'язань (розстрочення, відстрочення), повернення зайво сплачених податків, стягнення несплачених податків, застосування забезпечувальних заходів (податкова застава, податкова порука, адміністративний арешт активів), оскарження рішень контролюючих органів та інші).

Поняття та класифікація податкових процедур в науці податкового права та податкового менеджменту. Податкові процедури виражають порядок реалізації приписів матеріального податкового права у поведінці учасників податкових правовідносин. Класифікація податкових процедур (облікові податкові процедури; процедури сплати податків і зборів (добровільна, примусова); процедури податкової звітності; процедури податкового контролю; податкові процедури адміністративного узгодження податкового зобов'язання; охоронні податкові процедури).

Поняття податкового процесу (нормотворчість, податкові процедури, розв'язання податкових спорів).

Податкове провадження, поняття, стадії.

### **Тема 3.** Облікові податкові процедури.

Виникнення податкового обліку об'єктів оподаткування (доходів, прибутку, земельних ділянок, нерухомості тощо) та осіб, зобов'язаних сплачувати податки.

Податковий облік платників податків та об'єктів оподаткування - податкові процедури регулюючого характеру.

Мета податкового обліку - досягнення ефективного справляння податків, зборів, платежів.

Функції податкового обліку - забезпечення надходження податкових платежів до державних грошових фондів, контроль щодо встановлення кола платників податків та щодо виконання ними податкового обов'язку та дотримання податкового законодавства.

Зміст податкового обліку визначається обліковими процедурами податкового процесу та правилами ведення податкового обліку.

На сучасному етапі податковий облік включає облік платників податків; - облік об'єктів оподаткування. Невід'ємною складовою обліку об'єктів оподаткування є правила податкового обліку об'єктів оподаткування (касовий метод; правило першої події; документування господарських операцій бухгалтерськими, розрахунковими та іншими первинними документами).

**Тема 4.** Процедури визначення податкового зобов'язання платником податку, контролюючим органом. Податкова звітність. Апеляційне та судове узгодження податкового зобов'язання. Конфлікт інтересів. Множинне тлумачення податкової норми.

Визначення податкового зобов'язання платником податків, зборів. Податкова звітність. Поняття, види, склад податкової звітності форма, вимоги до заповнення податкової звітності, відповідальність за порушення норм податкового законодавства, що регулює податкову звітність. Обов'язки та права платників податків щодо податкової звітності. Обов'язки контролюючих органів щодо податкової звітності платників податків. Податкова звітність за окремими видами податків, зборів.

Визначення податкового зобов'язання контролюючим органом. Податкове повідомлення-рішення.

Адміністративне (апеляційне) узгодження податкового зобов'язання. Первинне оскарження рішень контролюючих органів, повторне оскарження рішень контролюючих органів.

Узгодження податкового зобов'язання у судовому порядку.

Конфлікт інтересів у податкових правовідносинах. Множинне тлумачення податкової норми.

**Тема 5.** Процедура сплати податку, збору. Забезпечувальні податкові процедури: податкова застава, пеня.

Податковий обов'язок платника податків включає обов'язки з обчислення податку, збору, декларування податку, збору та сплати податку, збору у строки, встановлені податковим законом. Процедура сплати податку, збору (сукупність дій платника податку щодо фактичного внесення сум податку, які підлягають сплаті до відповідного державного грошового фонду (бюджетів)). При цьому під платником податку слід розуміти широке його визначення – носій податку (платник податку), податковий агент, податковий представник.

Характеристики сплати податку (як виконання податкового обов'язку): грошовий характер платежу; момент виконання (сплати) податкового обов'язку; спосіб сплати (кадастровий, деклараційний, попередній (авансовий)). Добровільна сплата податку, збору. Сплата податку, збору в примусовому порядку.

Поняття забезпечувальних податкових процедур. Класифікація заходів забезпечення (заходи, які застосовуються по факту невиконання сплати податку, збору (обмеження здійснення видаткових операцій за банківськими рахунками платника податків; адміністративний арешт майна платника податків; штрафні (фінансові санкції); заходи, які створюють гарантії виконання податкового обов'язку зі сплати податку на майбутнє: податкова застава, податковий вексель, пеня.

Поняття права податкової застави. Публічний характер податкової застави. Порядок встановлення, реалізації, припинення права податкової застави.

Пеня як спосіб забезпечення сплати податку, збору.

**Тема 6.** Забезпечувальні податкові процедури: адміністративний арешт, обмеження операцій по рахунках платників податків у банках, штрафні (фінансові) санкції. Охоронні податкові процедури.

Адміністративний арешт активів – винятковий спосіб забезпечення виконання платником податків податкового обов'язку. Арешт полягає в обмеженні розпорядження платником податків або податковим агентом належним платнику майном з метою забезпечення виконання рішення податкового органу. Зміст арешту – обмеження повноважень власника (платника податків, податкового агента) з володіння, користування та розпорядження належним йому майном. Особливості адміністративного арешту активів (адміністративний арешт поширюється на майно, яке належить платнику податків на праві власності; арешт застосовується виключно на підставі рішення спеціально уповноважених органів; арешт застосовується за наявності спеціальних підстав). Види арешту (повний, умовний). Арешт майна (товарів), арешт грошових коштів. Порядок застосування та

припинення адміністративного арешту (рішення органу ДПС про застосування арешту; перевірка судом рішення органу ДПС про застосування арешту майна; рішення суду про арешт грошових коштів; особа, на яку покладається виконання про арешт майна, та її функції).

Обмеження видаткових операцій по банківських рахунках платника податків як податкова регулятивна процедура. Мета, зміст, порядок застосування.

Охоронні податкові процедури. Мета їх здійснення пов'язана із застосуванням санкцій за порушення податкового законодавства. Поняття, види податкової санкції.

**Тема 7.** Строки у податкових процедурах. Процедури розстрочення, відстрочення виконання податкового обов'язку.

Строки, що визначаються у податкових правовідносинах. Їх класифікація залежно від податкової процедури (податковий період, його види; строки в облікових податкових процедурах; строки в процедурах надання податкової звітності; строки в процедурах сплати податків, зборів (обов'язкових платежів) та їх зміна; строки давності у податкових правовідносинах та їх застосування; строки давності для застосування штрафних (фінансових) санкцій.

Строки в облікових податкових процедурах.

Строки в процедурах надання податкової звітності.

Строки в процедурах сплати податків, зборів (обов'язкових платежів).

Зміна строку сплати податку, збору. Форми та порядок зміни строку сплати податку, збору (розстрочення, відстрочення, податковий кредит).

**Тема 8.** Процедури податкового контролю

Контролюючі органи (органи Державної фіскальної служби, митні органи).

Поняття податкового контролю (вузький та широкий підходи) у податковому праві та у податковому законодавстві України. Способи здійснення податкового контролю (ведення обліку платників податків; інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів Державної фіскальної служби; перевірки дотримання податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та звірки).

Види перевірок - камеральні, документальні; фактичні (планові, позапланові; виїзні, невиїзні). Порядок та строки проведення перевірок. Акт (довідка) перевірки, заперечення на акт перевірки. Податкове-повідомлення рішення.

**Тема 9. Корпоративний податковий менеджмент.**

Поняття і сутність податкового планування як законного способу оптимізації податкового навантаження платника податків. Принципи податкового планування.

Методи податкового планування.

Критерії оптимальності в податковому плануванні.

Види та етапи податкового планування.

## II. РОБОЧА ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ «ПОДАТКОВІ ПРОЦЕДУРИ ТА ПОДАТКОВЕ АДМІНІСТРУВАННЯ»

| Шифр галузі,<br>найменування галузі знань,<br>код напрямку, напрям<br>підготовки, освітньо-<br>кваліфікаційний рівень | Організаційно-методична характеристика навчальної<br>дисципліни  |  |
|---|--|--|
|   | Академічна характеристика  | Структура  |
|   | Рік навчання: 4<br>Семестр: одинадцятий<br>Кількість годин на тижд.: 6<br>Статус курсу: вибірковий<br>Кількість ECTS кредитів: 3,5 | Кількість годин: 108<br>Лекції: 18<br>Семінарські заняття: 18<br>Самостійна робота: 72<br><br>Вид підсумкового контролю: залік |

### 2.1. ТЕМАТИЧНИЙ ПЛАН ДИСЦИПЛІНИ

| №  | Назва теми   | Кількість годин |        |                        |  |
|----|--|-----------------|--------|------------------------|--|
|    |  | всього          | лекцій | семінарських<br>занять | самостійна<br>та<br>індивіду-<br>альна<br>робота |
| 1. | Тема 1. Державний податковий менеджмент. Державна податкова справа. Поняття, загальна характеристика |                 | 2      | 2                      |  |
| 2. | Тема 2. Податкове адміністрування. Податкові процедури, класифікація                                 |                 | 2      | 2                      |  |
| 3. | Тема 3. Податкові облікові процедури   |                 | 2      | 2                      |  |
| 4. | Тема 4. Процедури визначення податкового зобов'язання платником                                      |                 | 2      | 2                      |  |

|    |  |     |    |    |    |
|----|--|-----|----|----|----|
|    | податку, контролюючим органом. Податкова звітність. Апеляційне та судове узгодження податкового зобов'язання. Конфлікт інтересів. Множинне тлумачення податкової норми                     |     |    |    |    |
| 5. | Тема 5. Процедура сплати податку, збору. Забезпечувальні податкові процедури: податкова застава, пеня  |     | 2  | 2  |    |
| 6. | Тема 6. Забезпечувальні податкові процедури: адміністративний арешт, обмеження операцій по рахунках платників податків у банках, штрафні (фінансові) санкції. Охоронні податкові процедури |     | 2  | 2  |    |
| 7. | Тема 7. Строки у податкових процедурах. Процедури розстрочення, відстрочення виконання податкового обов'язку   |     | 2  | 2  |    |
| 8. | Тема 8. Процедури податкового контролю   |     | 2  | 2  |    |
| 9. | Тема 9. Корпоративний податковий менеджмент  |     | 2  | 2  |    |
|    | <b>ВСЬОГО</b>  | 108 | 18 | 18 | 72 |

## 2.2. МЕТА, МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ТА ПЛАНИ ЛЕКЦІЙНИХ ЗАНЯТЬ

Проведення лекційних занять націлено на донесення теоретичних та наукових знань по дисципліні, на сприяння розвитку у студентів розумової діяльності та розширення світогляду

**Заняття 1. Тема 1.** Державний податковий менеджмент. Поняття, загальна характеристика

План

1. Державна податкова справа як законодавча категорія
2. Загальна характеристика менеджменту. Поняття та сутність державного податкового менеджменту
3. Предмет, об'єкт і завдання державного податкового менеджменту
4. Функції державного податкового менеджменту

## **Заняття 2. Тема 2.** Податкове адміністрування. Податкові процедури, класифікація

### **План**

1. Адміністрування податків і зборів, платежів як законодавча категорія у Податковому кодексі України
2. Поняття та характеристика податкового адміністрування в науці податкового права та податкового менеджменту
3. Податкові процедури як складова податкового процесу. Поняття та характеристика податкового процесу. Поняття та класифікація податкових процедур

## **Заняття 3. Тема 3.** Податкові облікові процедури

### **План**

1. Загальна характеристика облікових податкових процедур.
2. Облік платників податків: юридичних осіб; відокремлених підрозділів юридичних осіб; облік постійних представництв нерезидентів; облік угод про розподіл продукції; договору управління майном; договору про спільну діяльність; облік фізичних осіб; облік самозайнятих осіб.
3. Облік об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням. Правила податкового обліку

## **Заняття 4. Тема 4.** Процедури визначення податкового зобов'язання платником податку, контролюючим органом. Податкова звітність. Адміністративне та судове узгодження податкового зобов'язання. Конфлікт інтересів. Множинне тлумачення податкової норми

### **План**

1. Процедури визначення податкового зобов'язання платником податку та його закріплення у податковій звітності
2. Визначення податкового зобов'язання контролюючим органом. Адміністративне узгодження податкового зобов'язання
3. Судове узгодження податкового зобов'язання
4. Конфлікт інтересів. Множинне тлумачення податкової норми

## **Заняття 5. Тема 5.** Процедури сплати податку, збору. Забезпечувальні податкові процедури: податкова застава, пеня

### **План**

1. Процедура добровільного та примусового виконання обов'язку зі сплати податків, зборів, платежів
2. Поняття забезпечувальних процедур. Класифікація забезпечувальних процедур

3. Податкова застава

4. Пеня.

**Заняття 6. Тема 6.** Забезпечувальні податкові процедури: адміністративний арешт, обмеження операцій по рахунках платників податків у банках, штрафні (фінансові) санкції. Охоронні податкові процедури

План

1. Адміністративний арешт активів платника податків. Поняття, мета застосування
2. Арешт майна платника податків
3. Обмеження видаткових операцій по банківських рахунках платника податків
4. Штрафні (фінансові) санкції, що застосовуються до платника податків в охоронних податкових процедурах

**Заняття 7. Тема 7.** Строки у податкових процедурах. Процедури розстрочення, відстрочення виконання податкового обов'язку

План

1. Строки у податковому праві. Строки давності. Строки у податкових процедурах.
2. Строки в облікових податкових процедурах.
3. Строки в процедурах надання податкової звітності.
4. Строки в процедурах сплати податків, зборів, платежів
5. Зміна строку сплати податку, збору. Форми та порядок зміни строку сплати податку, збору (розстрочення, відстрочення, податковий кредит)

**Заняття 8. Тема 8.** Процедури податкового контролю

План

1. Поняття та способи податкового контролю у Податковому кодексі України (ведення обліку платників податків; інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності контролюючих органів; перевірки дотримання податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та звірки)
2. Види перевірок, що здійснюють контролюючі органи:  
- камеральні, документальні; фактичні (планові, позапланові; виїзні, невиїзні)
3. Порядок та строки проведення перевірок та їх оформлення (акт, довідка про результати перевірки). Заперечення на акт перевірки. Податкове-повідомлення рішення



**Заняття 9. Тема 9. Корпоративний податковий менеджмент****План**

1. Поняття і сутність податкового планування як законного способу оптимізації податкового навантаження платника податків. Принципи податкового планування
2. Методи податкового планування
3. Критерії оптимальності в податковому плануванні
4. Види та етапи податкового планування

**IV. ПЛАНИ ТА МЕТОДИЧНІ РЕКОМЕНДАЦІЇ ДЛЯ ПРОВЕДЕННЯ СЕМІНАРСЬКИХ ЗАНЯТЬ**

Семінарські заняття є сполучною ланкою між лекційними заняттями та самостійною роботою і мають на меті поглиблене засвоєння теоретичних понять і термінів з дисципліни та набуття практичних навиків.

В процесі семінарських занять з'ясовується ступінь:

- засвоєння понятійно-термінологічного апарату та основних положень предмету, вміння розкривати конкретну тему, аналізувати і узагальнювати ключові питання курсу, розв'язувати конкретні ситуації;
- опанування змісту нормативно-правових актів шляхом їх роз'яснення та процесу застосування до конкретних ситуацій;
- одержання практичних навичок з підготовки окремих процесуальних документів у податкових процедурах.

Одним із важливих завдань проведення занять є отримання студентами навиків публічних виступів і дискусій, а також аналітичного та обґрунтованого підходу до розв'язання складних питань і відпрацювання можливих рішень у майбутній професійній діяльності.

Підготовка до семінарських занять включає використання лекційного матеріалу; вивчення рекомендованої нормативно-правової бази та наукової літератури; підготовку за пропозицією викладача доповідей, повідомлень, рефератів тощо.

основними формами роботи на семінарських заняттях є: виступи з питань, передбачених планом семінарських занять, які мають поєднувати виклад теоретичного матеріалу з аналізом порядку застосування відповідних нормативно-правових актів; обговорення дискусійних та проблемних питань, набуття практичних навичок роботи з основними джерелами, такими як податковий кодекс України, підзаконні нормативно-правові акти Державної податкової служби України, прийняті у розвиток положень Кодексу.

Перевірка знань здійснюється на підставі оцінювання повноти і правильності виконання письмових завдань, у разі усної відповіді – оцінюється участь студента в обговоренні дискусійних питань, враховується рівень здатності студента аналізувати матеріал з проблемних питань, а також аргументувати власну позицію, викладати матеріал логічно, послідовно.

Студент має продемонструвати:

- належний рівень опанування теоретичного матеріалу, наведеного у навчальній та рекомендованій літературі, лекціях;
- вміння свідомо оперувати спеціально-юридичною термінологією;
- здатність до застосування системного, порівняльного, історичного, формально-логічного та інших методів аналізу в ході вивчення зазначеного курсу;
- знання та розуміння відповідних законодавчих та інших нормативно-правових актів.

Оцінка знань відбувається відповідно до рейтингової системи, запровадженої у Національному університеті «Києво-Могилянська академія».

**Семінарське заняття 1. Тема 1.** Державний податковий менеджмент. Поняття, загальна характеристика

Контрольні питання

1. Державна податкова справа як законодавча категорія у Податковому кодексі України
2. Поняття та сутність державного податкового менеджменту
3. Предмет, об'єкт і завдання державного податкового менеджменту
4. Функції державного податкового менеджменту

**Література:**

**Нормативна:** 1, 2, 6, 7

**Основна:** 6, 11, 18

**Додаткова:** 1

**Семінарське заняття 2. Тема 2.** Податкове адміністрування. Податкові процедури, класифікація

Контрольні питання

1. Законодавче поняття адміністрування податків і зборів, платежів
2. Поняття податкового адміністрування в науці податкового права та податкового менеджменту
3. Поняття та характеристика податкового процесу

4. Податкові процедури як складова податкового процесу. Поняття та класифікація податкових процедур

**Література:**

**Нормативна:** 2, 7

**Основна:** 2, 6, 8, 10, 11, 12, 13

**Додаткова:** самостійний пошук

**Семінарське заняття 3. Тема 3. Податкові облікові процедури**

Контрольні питання

1. Загальна характеристика облікових податкових процедур.

2. Первинний облік платників податків:

2.1. облік юридичних осіб;

- облік відокремлених підрозділів юридичних осіб;

- облік постійних представництв нерезидентів;

- облік угод про розподіл продукції; договору управління майном; договору про спільну діяльність;

2.2. облік фізичних осіб;

- облік фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності;

- облік самозайнятих осіб.

3. Вторинний облік платників податків: облік платників податку на додану вартість, реєстрація платників акцизного податку

4. Облік об'єктів оподаткування та об'єктів, пов'язаних з оподаткуванням. Правила податкового обліку

**Література:**

**Нормативна:** 2, 7, 9, 10, 11

**Основна:** 1, 2, 3, 4, 6, 8, 9, 10–17, 19

**Додаткова:** пошук самостійний

**Заняття 4. Тема 4.** Процедури визначення податкового зобов'язання платником податку, контролюючим органом. Податкова звітність. Апеляційне та судове узгодження податкового зобов'язання. Конфлікт інтересів. Множинне тлумачення податкової норми

Контрольні питання

1. Процедури визначення податкового зобов'язання платником податку та його закріплення у податковій звітності. Поняття та види податкової звітності, вимоги до її складання. Форма податкової звітності

2. Визначення податкового зобов'язання контролюючим органом. Адміністративне узгодження податкового зобов'язання, правове регулювання
3. Судове узгодження податкового зобов'язання
4. Конфлікт інтересів. Множинне тлумачення податкової норми

**Література:**

**Нормативна:** 2, 7, 12, 16, 17

**Основна:** 1, 2, 3, 4, 6, 8, 9, 10–17, 19

**Додаткова:** пошук самостійний

**Заняття 5. Тема 5.** Процедура сплати податку, збору. Забезпечувальні податкові процедури: податкова застава, пеня

Контрольні питання

1. Процедура добровільного та примусового виконання обов'язку зі сплати податків, зборів (обов'язкових платежів)
2. Поняття забезпечувальних процедур. Класифікація забезпечувальних процедур.
3. Податкова застава. Поняття, виникнення, реалізація, припинення права податкової застави
4. Пеня за порушення строку виконання узгодженого податкового зобов'язання

**Література:** 2, 7, 13, 15,

**Основна:** 1, 2, 3, 4, 6, 8, 9, 10–17, 19

**Додаткова:** пошук самостійний

**Заняття 6. Тема 6.** Забезпечувальні податкові процедури: адміністративний арешт, обмеження операцій по рахунках платників податків у банках, штрафні (фінансові) санкції  
Охоронні податкові процедури

Контрольні питання

1. Адміністративний арешт активів платника податків. Поняття, мета застосування
2. Арешт майна платника податків
3. Обмеження видаткових операцій по банківських рахунках платника податків
4. Штрафні (фінансові) санкції, що застосовуються до платника податків в охоронних податкових процедурах

**Література:**

**Нормативна:** 2, 7, 14, 15

**Основна:** 1, 2, 3, 4, 6, 8, 9, 10–17, 19

**Додаткова:** пошук самостійний

**Заняття 7. Тема 7.** Строки у податкових процедурах. Процедури розстрочення, відстрочення виконання податкового обов'язку

Контрольні питання

1. Строки у податковому праві. Строки давності. Строки у податкових процедурах
2. Строки в облікових податкових процедурах
3. Строки в процедурах надання податкової звітності
4. Строки в процедурах сплати податків, зборів, платежів
5. Зміна строку сплати податку, збору. Форми та порядок зміни строку сплати податку, збору (розстрочення, відстрочення, податковий кредит)

**Література:**

**Нормативна:** 2

**Основна:** 1, 2, 3, 4, 6, 8, 9, 10–17, 19

**Додаткова:** пошук самостійний

**Заняття 8. Тема 8.** Процедури податкового контролю

Контрольні питання

1. Поняття та способи податкового контролю у Податковому кодексі України (ведення обліку платників податків; інформаційно-аналітичне забезпечення діяльності органів державної податкової служби; перевірки дотримання податкового та іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, та звірки)
2. Види перевірок, що здійснюють контролюючі органи:  
- камеральні, документальні; фактичні (планові, позапланові; виїзні, невиїзні)
3. Порядок та строки проведення перевірок та їх оформлення (акт, довідка про результати перевірки). Заперечення на акт перевірки. Податкове-повідомлення рішення

**Література:**

**Нормативна:** 2, 16, 17

**Основна:** 1, 2, 3, 4, 6, 8, 9, 10–17, 19

**Додаткова:** пошук самостійний

**Заняття 9. Тема 9.** Корпоративний податковий менеджмент

Контрольні питання

1. Поняття і сутність податкового планування як законного способу оптимізації податкового навантаження платника податків. Принципи податкового планування
2. Методи податкового планування
3. Критерії оптимальності в податковому плануванні

## 4. Види та етапи податкового планування

**Література:****Нормативна:** 1, 2**Основна:** 6, 11, 18**Додаткова:** 2**ІІІ. МЕТОДИЧНІ ВКАЗІВКИ ДО ВИКОНАННЯ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ**

Головна мета проведення самостійної роботи полягає у необхідності більш широкого огляду тематики курсу з використанням матеріалів періодичних видань, наукових праць, монографій з окремих питань дисципліни.

Важливою складовою самостійної роботи студентів є виконання індивідуальних робіт.

Виконання індивідуальних робіт має на меті закріплення знань теоретичного курсу.

**ЗМІСТ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ**

| <b>№ теми</b> | <b>Завдання</b>   | <b>Література</b>  | <b>Форма контролю</b>   |
|---------------|---|--|---|
| 2             | Податкове провадження, поняття, стадії, документальне закріплення         | Пошук літератури самостійний   | Доповіді та їх обговорення на семінарі  |
| 3             | Облік платників податків: первинний, вторинний                            | Податковий кодекс України, підзаконні акти з обліку платників податків | Доповіді та їх обговорення на семінарі<br>Схеми (таблиці) класифікацій платників податків |
| 4             | Конфлікт інтересів. Множинне тлумачення податкової норми. Судова практика | Пошук літератури самостійний   | Доповіді та їх обговорення на семінарі  |
| 5             | Податкова застава як публічна застава                                     | Податковий кодекс України, пошук літератури самостійний                | Доповідь та їх обговорення на семінарі  |
| 9             | Корпоративний податковий менеджмент                                       | Пошук додаткової літератури самостійний                                | Доповідь та їх обговорення на семінарі  |

## ОБСЯГ САМОСТІЙНОЇ РОБОТИ

| №  | Назва  | Кількість годин |
|----|--|-----------------|
| 1. | Підготовка до семінарських занять<br>Знайомство із судовою практикою (через Державний реєстр судових рішень) для обговорення на семінарах проблемних питань, що виникають у судовій практиці<br>Підготовка доповідей<br>Підготовка схем (таблиць) щодо податкових процедур | 72              |

## IV. ФОРМИ ТА МЕТОДИ КОНТРОЛЮ

Цей розділ містить інформацію щодо форм організації поточного та підсумкового контролю, розподіл балів за різні види роботи, шкалу та критерії оцінювання.

### 4.1. МЕТА ТА ФОРМИ ПОТОЧНОГО КОНТРОЛЮ

Мета поточного контролю – оцінити ступінь засвоєння теоретичного і практичного матеріалу та рівень знань студентів.

Згідно до методики рейтингової оцінки поточний рейтинг студента розраховується як сума балів за всіма видами практичних завдань (плюс показники відвідування лекцій та семінарських занять) нараховується протягом семестру.

Студенти, поточні знання яких оцінені на «незадовільно» (0-29 балів) вважаються не атестованими і до заліку з дисципліни не допускаються. Студенти, які за роботу у семестрі та на заліку набрали 30-59 балів мають право на перескладання.

**1. Поточний контроль** відбувається протягом семестру на семінарських заняттях за допомогою таких форм роботи студентів як:

виступи з питань планів семінарських занять, які мають поєднувати виклад теоретичного матеріалу з аналізом відомих студентам юридичних категорій та явищ правової системи України;

обговорення дискусійних питань.

Максимальна кількість балів, яку може отримати студент за роботу на семінарі – 30 балів;

контрольна робота за пройденим теоретичним матеріалом.

Максимальна кількість балів, яку може отримати студент за контрольну роботу – 20 балів.

**2. Письмова індивідуальна робота** – реферат або схема виконується студентами протягом семестру і представляють собою аналітичну письмову роботу студента, виконану на тему, запропоновану викладачем або обрану студентом самостійно за попереднім узгодженням з викладачем.

Обсяг реферату – 8-10 сторінок друкованого тексту.

Обсяг схеми (схем) визначається ступенем розкриття досліджуваного питання – 1-2 сторінки.

Максимальна кількість балів, яку може отримати студент за реферат, схему – 20 балів.

### Форми контролю та визначення рейтингу

| №                                   | Вид контролю   | Термін            | Максимальна кількість балів |
|-------------------------------------|--|-------------------|-----------------------------|
| 1.                                  | Поточний контроль на семінарських заняттях                           | Протягом семестру | 30                          |
| 2.                                  | Контрольна робота  | Протягом семестру | 20                          |
| 3.                                  | Письмова індивідуальна робота (реферат, схема) або Контрольна робота | Протягом семестру | 20                          |
| 4.                                  | Залік  |                   | 30                          |
| <b>Максимальна сума балів разом</b> |  |                   | <b>100</b>                  |

### 4.2. МЕТА І ФОРМИ ПІДСУМКОВОГО КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ

Підсумковий контроль за семестр здійснюється у формі заліку з метою опанування студентами теоретичного матеріалу з навчальної дисципліни.

Залік складається шляхом усної відповіді на питання білету.

Білет має два питання, які мають бути рівнозначної складності та охоплюють вивчені за семестр теми.

### ПИТАННЯ ДЛЯ ПІДГОТОВКИ ДО ЗАЛІКУ

1. Поняття державного податково менеджменту. Мета, завдання, функції
2. Податкове адміністрування як складова державного податкового менеджменту
3. Поняття податкової процедури. Класифікація податкових процедур
4. Податкове провадження, поняття, стадії
5. Облікові податкові процедури. Поняття, види
6. Первинний облік платників податків. Законодавче регулювання
7. Облік платників податків - юридичних осіб



8. Облік платників податків - відокремлених підрозділів юридичних осіб
9. Облік платників податків - постійних представництв нерезидентів
10. Облік угод про розподіл продукції; договору управління майном; договору про спільну діяльність
11. Облік платників податків - фізичних осіб
12. Облік самозайнятих осіб
13. Облік платників податків - фізичних осіб – суб'єктів підприємницької діяльності
13. Облік платників податків, які здійснюють незалежні професійну діяльність
14. Вторинний облік платників податків
15. Облік об'єктів оподаткуванням
16. Процедури визначення податкового зобов'язання платником податку та його закріплення у податковій звітності
17. Поняття та види податкової звітності, вимоги до її складання. Форма податкової звітності
18. Визначення податкового зобов'язання контролюючим органом
19. Адміністративне узгодження податкового зобов'язання, правове регулювання
20. Судове узгодження податкового зобов'язання
21. Конфлікт інтересів. Множинне тлумачення податкової норми
22. Процедура добровільного та примусового виконання обов'язку зі сплати податків, зборів, платежів
23. Поняття забезпечувальних процедур. Класифікація забезпечувальних процедур.
24. Поняття права податкової застави
25. Виникнення та припинення права податкової застави
26. Реалізація права податкової застави
27. Податковий керуючий. Правовий статус, повноваження, функції
28. Податкова застава як вид публічної застави
29. Пеня за порушення строку виконання узгодженого податкового зобов'язання
30. Адміністративний арешт активів платника податків. Поняття, мета застосування
31. Арешт майна платника податків
32. Обмеження видаткових операцій по банківських рахунках платника податків
33. Штрафні (фінансові) санкції, що застосовуються до платника податків в охоронних податкових процедурах
34. Строки у податковому праві. Строки давності. Строки у податкових процедурах
35. Строки в облікових податкових процедурах
36. Строки в процедурах надання податкової звітності
37. Строки в процедурах сплати податків, зборів, платежів

38. Зміна строку сплати податку, збору. Форми та порядок зміни строку сплати податку, збору (розстрочення, відстрочення, податковий кредит)
39. Строки в процедурі адміністративного (апеляційного) оскарження податкового повідомлення-рішення
40. Податкова адреса. Листування державної податкової служби з платником податку
41. Поняття та способи податкового контролю у Податковому кодексі України
42. Види перевірок, що здійснюють контролюючі органи
43. Порядок та строки проведення перевірок та їх оформлення. Заперечення на акт перевірки
44. Камеральні, документальні, фактичні перевірки. Поняття, характеристика
45. Податкове-повідомлення рішення
46. Поняття корпоративного податкового менеджменту.
47. Поняття та порядок здійснення фактичних податкових перевірок
48. Поняття та класифікація документальних податкових перевірок
49. Вимоги до податкової звітності
50. Податковий період, податковий звітний період. Поняття, співвідношення

## **V. СИСТЕМА ОЦІНЮВАННЯ ЗНАНЬ І ВМІНЬ СТУДЕНТІВ, УМОВИ ВИЗНАЧЕННЯ НАВЧАЛЬНОГО РЕЙТИНГУ**

Рівень поточних знань студентів оцінюється відповідно до методики рейтингової оцінки. Сутність методики полягає у визначенні поточного рейтингу студента, що розраховується як сума балів за всіма видами практичних завдань та результатами самостійної роботи і нараховується протягом семестру.

За результатами складання заліку якості підсумкових знань студента оцінюється за рейтинговою системою та трансформується в національну шкалу та шкалу ECTS.

### **Таблиця**

Порядок перерахунку рейтингових показників нормованої 100-бальної університетської шкали оцінювання в національну 4-бальну шкалу та шкалу ECTS.

| За шкалою<br>університету | За національною шкалою |       | За шкалою<br>ECTS |
|---------------------------|------------------------|-------|-------------------|
|                           | Екзамен                | Залік |                   |
| 91 – 100                  | 5<br>(відмінно)        |       | A<br>(відмінно)   |
| 81 – 90                   | 4<br>(добре)           |       | B<br>(дуже добре) |

|         |                     |               |  |
|---------|---------------------|---------------|--|
| 71 – 80 |                     | Зараховано    | С<br>(добре)   |
| 66 – 70 | 3<br>(задовільно)   |               | D<br>(задовільно)  |
| 60 – 65 |                     |               | E<br>(достатньо)   |
| 30 - 59 | 2<br>(незадовільно) | Не зараховано | FX<br>(незадовільно – з можливістю повторного складання) |
| 1 - 29  |                     |               | F<br>(незадовільно – з обов’язковим повторним курсом)    |

## VI. ПИТАННЯ ТА ЗАВДАННЯ ДЛЯ САМОПЕРЕВІРКИ ТА КОНТРОЛЮ ЗАСВОЄННЯ ЗНАНЬ

### Завдання № 1

1. Податковий період, податковий звітний період. Визначити співвідношення
2. Яким законодавчим вимогам має відповідати податкова звітність

### Завдання № 2

1. Визначити умови, яким має відповідати податкова звітність
2. На який термін застосовується адміністративний арешт майна платника податків

### Завдання № 3

1. Поняття права податкової застави
2. Чим відрізняється документальна податкова перевірка від камеральної перевірки

### Завдання № 4

1. Поняття та порядок здійснення фактичних податкових перевірок
2. На чию користь тлумачиться податкова правова норма за її множинного тлумачення

**Завдання № 5**

1. Зміст податкового-повідомлення рішення
2. Яке призначення податкової накладної в механізмі податку на додану вартість

**Завдання № 6**

1. Сутність та відмінність камеральних, документальних, фактичних податкових перевірок
2. Вкажіть обов'язкові реквізити декларації фізичної особи про майновий стан та доходи

**Завдання № 7**

1. Правові підстави, порядок та строки проведення документальних податкових перевірок, оформлення їх результатів
2. Вкажіть обов'язкові реквізити податкової декларації з податку на прибуток

**Завдання № 8**

1. Законодавче поняття та способи податкового контролю
2. В який термін має бути розглянута первинна скарга платника податку на податкове повідомлення-рішення

**Завдання № 9**

1. Строки в процедурі адміністративного оскарження податкового повідомлення-рішення
2. Які документи має подати юридична особа контролюючому органу для постановки її на облік як платника податку

**Завдання № 10**

1. Строки в процедурах сплати податків, зборів, платежів
2. Які документи мають подати контролюючому органу самозайняті особи з метою постановки їх на податковий облік

**Завдання № 11**

1. Законодавче поняття державної податкової справи
2. Чи потребує письмового оформлення податкова застава

**Завдання № 12**

1. Процедура адміністративного оскарження рішення контролюючого органу

2. За яких умов податкове рішення податкового органу вважається врученим платнику податків

### **Завдання № 13**

1. Конфлікт інтересів. Множинне тлумачення податкової правової норми
2. В який термін платник податку має право оскаржити в адміністративному порядку рішення контролюючого органу про донарахування податку та застосування штрафних санкцій

### **Завдання № 14**

1. Функції податкового керуючого в процедурі податкової застави
2. В який термін платник податку має право оскаржити до суду рішення контролюючого органу про донарахування податку та застосування штрафних санкцій, якщо при оскарженні в адміністративному порядку рішення залишено без змін

### **Завдання № 15**

1. Документальна планова та позапланова перевірки
2. Яким документом визначаються податкові зобов'язання платника податку при їх визначенні контролюючим органом

### **Завдання № 16**

1. Документальна виїзна та невиїзна перевірки
2. В якому документі відображаються самостійно визначені платником податку податкові зобов'язання

### **Завдання № 17**

1. Облік угод про розподіл продукції, договору управління майном, договору про спільну діяльність у податковому обліку
2. Процедура адміністративного оскарження закінчується:
  - а) днем фактичної сплати платником податків податкового зобов'язання;
  - б) днем отримання платником податків рішення вищестоящего контролюючого органу про повне задоволення скарги

### **Завдання № 18**

1. Судове узгодження податкового зобов'язання
2. Податкове повідомлення-рішення приймається контролюючим органом у разі:

- а) платник податку у встановлені податковим законом строки не подав до контролюючого органу податкової звітності;
- б) платник податків не сплатив суму узгодженого податкового зобов'язання;
- в) за наслідками перевірки платника податків, у ході якої виявлено заниження суми податкового зобов'язання

#### **Завдання № 19**

- 1. Поняття та види податкової звітності, вимоги до неї
- 2. Контролюючими органами у сфері оподаткування в Україні є:
  - а) контролюючі органи, визначені податковим законом;
  - б) контрольна ревізійна служба України;
  - в) Рахункова палата України;
  - г) Верховна Рада України

#### **Завдання № 20**

- 1. Вторинний облік платників податків
- 2. Ким ініціюється податкове провадження у разі наявності податкового спору, який необхідно врегулювати - платником податків чи контролюючим органом (підкреслити необхідне)

#### **Завдання № 21**

- 1. Облікові податкові процедури. Поняття, види
- 2. Ким ініціюється податкове провадження у разі наявності невиконаного податкового обов'язку, що викликає необхідність застосування державного примусу, - платником податків чи органом ДФС (підкреслити необхідне)

#### **Завдання № 22**

- 1. Адміністративний арешт майна платника. Поняття, види, застосування
- 2. Процедура примусового стягнення податків – це:
  - а) регулятивна податкова процедура;
  - б) охоронна податкова процедура

#### **Завдання № 23**

- 1. Податкове адміністрування як складова державного податкового менеджменту
- 2. Адміністративне оскарження рішення контролюючого органу здійснюється до:

- а) контролюючого органу, що проводив перевірку платника податків та прийняв відповідне рішення стосовно платника податків;
- б) вищестоящого контролюючого органу;
- в) Міністерства фінансів України, в систему якого входять контролюючі органи у сфері оподаткування;

#### **Завдання № 24**

1. Поняття податкової процедури. Класифікація податкових процедур
2. Скарга в порядку адміністративного оскарження рішення контролюючого органу подається платником податків протягом:
  - а) 10 днів з дня завершення податкової перевірки і підписання сторонами акту перевірки;
  - б) 10-ти днів з дня отримання платником податків рішення контролюючого органу;

#### **Завдання № 25**

1. Обмеження видаткових операцій по банківських рахунках платника податків
2. Право податкової застави припиняється, а майно платника податків звільняється з податкової застави:
  - а) у разі направлення до обслуговуючого банку платіжного доручення на перерахування суми податкового боргу до відповідного бюджету через поштову установу;
  - б) отримання контролюючим органом документального підтвердження повного погашення суми податкового боргу в установленому законодавством порядку;
  - в) визнання податкового боргу

### **VII. РЕКОМЕНДОВАНА ЛІТЕРАТУРА**

#### **Нормативна**

1. Конституція України
2. Податковий кодекс України
3. Кодекс адміністративного судочинства України
4. Закон України «Про забезпечення вимог кредиторів та реєстрацію обтяжень»
5. Закон України «Про державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень»
6. Постанова КМ України від 29.12.2010 р. № 1244 «Деякі питання реалізації статті 95 Податкового кодексу України»
7. Постанова КМ України від 21.05.2014 р. № 236 «Про Державну фіскальну службу України/ Положення про Державну фіскальну службу України»
8. Постанова КМ України від 06.08.2014 р. № 311 «Про утворення територіальних органів Державної фіскальної служби та визнання такими, що втратили чинність, деяких актів Кабінету Міністрів України»

9. Наказ МФУ від 09.12.2011 р. № 1588 ( в ред. наказу № 462 від 22.04.2014 р.) «Про затвердження порядку обліку платників податків і зборів»
10. Наказ МФУ від 14.11.2014 р. № 1130 «Про затвердження Положення про реєстрацію платників податку на додану вартість»
11. Наказ МФУ від 24.01.2013 р. № 37 «Про затвердження Положення про Реєстр неприбуткових установ та організацій»
12. Наказ МДІЗборів України від 10.10.2013 № 569 «Про затвердження Порядку використання додаткових джерел погашення податкового боргу»
13. Наказ МДІЗборів України від 10.10.2013 р. № 572 «Про затвердження Порядку застосування податкової застави органами доходів і зборів»
14. Наказ МДІЗборів України від 10.10.2013 р. № 568 «Про затвердження Порядку застосування адміністративного арешту майна платника податку»
15. Наказ МДІЗборів України від 10.10.2013 р. № 578 «Про затвердження Порядку призначення та звільнення, а також функції та повноваження податкового керуючого»
16. Наказ МДІЗборів України від 17.01.2014 р. № 41 «Про затвердження Порядку взаємодії структурних підрозділів органів доходів і зборів у процесі розгляду скарг платників податків на рішення органів доходів і зборів щодо визначення сум грошового зобов'язання»
17. Наказ МДІЗборів України від 25.12.2013 р. № 848 «Про затвердження порядку оформлення і подання скарг платниками податків та їх розгляду органами доходів і зборів»

#### **Основна:**

1. Адміністративне судочинство України: підручник/ О.М. Пасенюк (кер. авт. кол.), О.Н. Панченко, В.Б. Авер'янов [та ін.]; за заг. ред.. О.М. Пасенюка. – К.: Юрінком Інтер, 2009. – 672 с.
  2. Гетманцев Д. О. Пряме реальне оподаткування. Правова сутність та адміністрування. Науково–практичний посібник / Гетманцев Д. О., Мусійчук І. М., Шишканов О. А., Шамрай О. В. – К.: Юрінком Інтер, 2014. – 336 с.
  3. Господарське судочинство в Україні: Суд. практика. Податк. правовідносини/ Відп. ред. В.Т. Малярєнко. – К.: Концерн «Видавничий Дім «Ін Юре», 2004. – 584 с.
  4. Дєєва Н.М., Редіна Н.І., Дулік Т.О. та ін. Оподаткування в Україні: Навч. посіб./ За ред. Н.І. Федіної. – К.: Центр учбової літератури, 2009. - 544 с.
- Доброскок О. В. Податковий контроль та його ефективність: Навчальний посібник. / О. В. Доброскок. – К.: Алерта, 2012, – 238 с.



5. Захожай В.Б., Литвиненко Я.В., Захожай К.В., Литвиненко Р.Я. Система оподаткування та податкова політика: Навч. посібник/ Під заг. ред. В.Б. Захожая та Я.В. Литвиненка. – К.: Центр навчальної літератури; 2006. –468 с.
6. Іванов Ю.Б., Крисоватий А.І., Кізима А.Я., Карпова В.В. Податковий менеджмент: Підручник. – К.: Знання, 2008, - 525 с.
7. Іванський А.І. Фінансово-правова відповідальність: теоретичний аналіз: монографія/ А.Й. Іванський. – О.: Юридична література, 2008. – 504 с.
8. Калінеску Т. В. Адміністрування податків [текст] Навч. посіб. / Т. В. Калінеску, О. В. Корецька–Гармаш, В. В. Демидович. – К.: «Центр учбової літератури, 2013. – 290 с.
9. Кодекс адміністративного судочинства України: Науково-практичний коментар/ за ред. С.В. Ківалова, О.І. Харитонової/ Ківалов С.В., Харитонova О.І., Пасенюк О.М., Аракелян М.Р. та ін. – Х.: ТОВ «Одіссей», 2005. – 552 с.
10. Криницький І. Є. Теоретичні проблеми податкового процесу: монографія. / І. Є. Криницький. – Х.: Право, 2009. – 320 с.
11. Крисоватий А.І., Кізима А.Я. Податковий менеджмент: Навчальний посібник. – Тернопіль: Карт-бланш, 2004. – 304 с.
12. Кучерявенко М.П. Податкові процедури: правова природа і класифікація: монографія. – К.: Алерта; КНТ; ЦУЛ, 2009. – 460 с.
13. Кучерявенко Н.П. Налоговый процесс: Учебное пособие. – К.: Алерта; КНТ; ЦУЛ, 2010. – 392 с.
14. Основи адміністративного судочинства та адміністративного права / Навч. посібник/ за заг. редакцією Куйбіди Р.О., Шишкіна В.І. – К.: Старий світ, 2006. – 576 с.
15. Податкові апеляції. Досудове регулювання спорів з податковими органами. – К.: ІВЦ ДПА України; Х.: Фактор, 2008. – 560 с.
16. Податковий кодекс України: постатейний коментар: у 2 ч./ В.В. Білоус, Л.К. Воронова, О.О. Головашевич та ін.; за ред. М.П. Кучерявенка. – Х.: Право, 2011. – Ч.1. – 704 с.
17. Проценко Т. О. Правове забезпечення адміністрування податків та митних платежів: Монографія. / Т. О. Проценко. – Ірпінь: Національна академія ДПС України, 2006. – 586 с.
18. Скворцов М. Н. Податковий менеджмент: стратегія і тактика. Кн. 2 Податковий менеджмент в умовах становлення і розвитку ринкової економіки / За ред. засл. економіста України В. П. Давидової; Центр перепідготовки та підвищення кваліфікації керівних кадрів Державної податкової служби України. – К.: Кондор, 2007. – 416 с.
19. Хомутенко В.П. Адміністрування податків, зборів, платежів: Навчальний посібник / В.П. Хомутенко, І.С. Луценко, А.В. Хомутенко. – Одеса: Атлант, 2015. – 314 с.

**Додаткова:**

1. Швайка Л.А. Державне регулювання економіки: Підручник. – К.: Знання, 2008. – 462 с.
2. Молчанов С.С. Налоги: расчет и оптимизация/ С.С. Молчанов. – М.: Эксмо, 2007. – 512 с.  
– (Полный курс МВА)